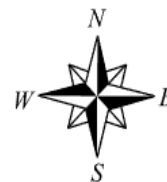


#### 4. Питание

- **заявка на питание.** Заявка на питание составляется на фирменном бланке предприятия, организующего тур, подписывается руководителем, заверяется печатью. В заявке нужно указать даты, в которые необходимо организовать питание, количество человек и вид питания (завтрак, полупансион, полный пансион).
- Оплату за питание можно произвести двумя способами: за наличный расчет и безналичный расчет. При оплате наличными деньгами организатор тура должен получить от предприятия питания квитанцию к приходному кассовому ордеру, чек или счет на оплату. При безналичном расчете необходимо выписать **счет** для оплаты за питание (в нем должен быть указан перечень блюд, заказываемых организатором тура, количество человек), далее оплатить этот счет, взять в банке **копию платежного поручения**, по прибытии в средство размещения администратору необходимо предъявить копию платежного поручения и получить **счет-фактуру**, подтверждающую, что услуги оказаны и оплата за них произведена.

#### 5. Экскурсионное обслуживание

- При экскурсионном обслуживании организатор тура должен получить в местах экскурсионного обслуживания или на предприятии, организующего это обслуживание документ, подтверждающий расходы на это экскурсионное обслуживание — это может быть туристская путевка, квитанции к приходному кассовому ордеру, экскурсионная путевка, билеты в музеи, центры культурного наследия и т.д.



ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО  
ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ

ФГОУ ВПО УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ

ИНСТИТУТ ТУРИЗМА И СКС

ТРЕТЬЯКОВА Т.Н., МАКСИМОВА Т.В., ФРЕЙНКИНА И.А.

### ЭКОНОМИКА В СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНОМ СЕРВИСЕ И ТУРИЗМЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
К РАЗДЕЛУ ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Издание 2-е, стереотипное

Челябинск  
2007

ББК 65.43  
УДК 338.4  
Т 66

Третьякова Т.Н. Экономика в социально-культурном сервисе и туризме. Методические рекомендации к разделу выпускной квалификационной работы / Т.Н. Третьякова, Т.В. Максимова, И.А. Фрейнкина. 2-е изд. — Челябинск: ФГОУ ВПО УралГУФК, 2007. — 80 с.

Данное издание предназначено для студентов специальности 100103 «Социально-культурный сервис и туризм» очной и заочной форм обучения.

Список литературы — 7 наименований

Одобрено учебно-методическим советом ФГОУ ВПО УралГУФК.

Рецензенты: Тарханова Н.П., к.г.н., доцент ЮУрГУ  
Беседин В.Б., начальник управления по физической культуре, спорту и туризму Челябинской области

© Третьякова Т.Н., Максимова И.А., Фрейнкина И.А., 2007  
© ФГОУ ВПО УралГУФК, 2007

страховщика, третий — у организатора тура). Список туристов должен быть подписан руководителем предприятия, от которого подается заявка на бронирование мест и заверен печатью. Список туристов составляется на фирменном бланке предприятия, организующего тур.

- **квитанции к приходному кассовому ордеру.** Выдается туристу при получении от него денег за тур. В случае отсутствия приходного кассового ордера может быть составлена ведомость принятия денег от туристов.
- **билет на туриста** (авиабилет, железнодорожный билет, билет на перевозку туриста водным судном). В случае переезда железнодорожным транспортом билет может быть групповым
- страховка на время путешествия (страховой полис на каждого туриста или групповой страховой полис)
- При организации перевозки автомобильным транспортом группы туристов необходимо заключить **договор о перевозке туристов** между организатором тура и перевозчиком.

### 3. Размещение

- **заявка на бронирование мест** в средстве размещения. Заявка на бронирование составляется на фирменном бланке предприятия, организующего тур, подписывается руководителем, заверяется печатью. В заявке нужно указать даты прибытия и отбытия, количество человек, категории номеров.
- при размещении в гостинице организатор тура может произвести расчет двумя способами: за наличный расчет и за безналичный расчет. В первом случае организатор тура расплачивается в гостинице наличными деньгами и получает **счет по форме 3-Г или 3-Гм** (Утверждена Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.1993 № 121). Для оплаты по безналичному расчету необходимо выписать **счет** для оплаты за услуги размещения ( в нем должны быть указаны даты пребывания в отеле, категория номера и количество человек), далее оплатить этот счет, взять в банке **копию платежного поручения**, по прибытии в средстве размещения администратору необходимо предъявить копию платежного поручения и получить **счет-фактуру**, подтверждающую, что услуги оказаны и оплата за них произведена.

ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ  
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ТУРА

При разработке и апробации тура необходимо подтверждение расходов на тур. Поэтому все операции, связанные в денежными расчетами должны быть подтверждены документально. Ниже приводится список документов, наиболее часто используемых в туристской практике при организации туров, даются рекомендации по их составлению.

- 1. Документы, необходимые для составления и продажи тура**
  - программа тура;
  - первичные документы по расценкам в средствах размещения, предприятиях питания, транспортному и экскурсионному обслуживанию — на основании этих данных составляется подробная аналитическая справка о возможной цене тура;
  - ведомость сбора денег (при организации самостоятельного туризма);
  - туристская путевка;
  - договор между организатором тура и туристом;
  - страховой полис;
  - фактическая сводная ведомость всех расходов и доходов для определения конечной цены тура (при организации самостоятельного туризма);
  - ведомость возврата денег (при организации самостоятельного туризма);
  - билеты, квитанции к приходным кассовым ордерам, счета на оплату и т.д.
- 2. Транспортное обслуживание**
  - **заявка на бронирование мест** в средстве передвижения (поезд, самолет, автобус и т.д.). Заявка на бронирование составляется на фирменном бланке предприятия, организующего тур, подписывается руководителем, заверяется печатью. В заявке нужно указать даты прибытия и отбытия, номера поездов (рейса), количество человек, классность мест.
  - **список туристов**, который включает фамилию, имя, отчество туриста, его паспортные данные. Список составляется в 3 экземплярах (один экземпляр остается у перевозчика, второй — у

1. МЕСТО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЧАСТИ В ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ	
1.1. Общие положения раздела «экономическая часть» выпускной квалификационной работы.....	4
1.2. Методические указания по выполнению «экономической части» выпускной квалификационной работы.....	5
1.3. Тематика заданий по разделу «экономическая часть» выпускной квалификационной работы.....	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВА- НИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ТУРИСТСКОЙ ИНДУСТРИИ	
2.1. Методика калькулирования себестоимости турпродукта.	8
2.2. Методика калькулирования себестоимости услуг жи- лищно-коммунального хозяйства.....	56
2.3. Методика калькулирования затрат в общественном пи- тании.....	67
3. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОР- МАЦИИ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ВЫПУСКНОЙ КВА- ЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ПОД РАЗДЕЛОМ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ».....	74
Приложение 1. Отчетная калькуляция себестоимости услуг коммунальных гостиниц.....	76
Приложение 2. Перечень необходимых документов при орга- низации тура.....	78

## 1. МЕСТО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЧАСТИ В ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

### 1.1. Общие положения раздела «экономическая часть» выпускной квалификационной работы

Основной целью выполнения «экономической части» выпускной квалификационной работы раздела является экономическое обоснование разрабатываемых услуг по конкретной теме выпускной квалификационной работы (ВКР). При выполнении раздела «экономическая часть» ВКР студент должен соблюдать ряд требований, которые, согласуясь с общими требованиями к разработке ВКР в целом, имеют и отличия. Содержание экономических вопросов определяются общей направленностью конкретной ВКР и методикой расчетов, подчиненных общим требованиям к их разработке:

а) все выполняемые в разделе расчеты должны быть использованы для обоснования необходимости и эффективности исследуемой проблемы;

б) при расчетах следует использовать современный методический аппарат, отвечающий принятым нормам и реальным условиям управления;

в) экономическая оценка работы должна проводиться по определенным статистическим, экономическим показателям и показателям разовых наблюдений, что позволит студенту-дипломнику экономически правильно (с достаточной степенью достоверности) оценить полученные результаты;

г) независимо от направления разработки и тематики ВКР технико-экономическое обоснование должно быть направлено на выявление резервов повышения эффективности деятельности и разработку мероприятий по их реализации и осуществляется по плану, согласованному с руководителем ВКР;

д) выполняемые по технико-экономическому обоснованию расчеты должны сопровождаться необходимыми пояснениями и аналитическими рассуждениями. Обязательно указание применяемых формул, а также расшифровка условных обозначений и ссылки на источники получения данных.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
Отчисления на социальные нужды	080		
Амортизация	090		
Ремонт и техническое обслуживание	110		
в т.ч. капитальный ремонт	101		
Энергия	110		
Водоснабжение и канализация	120		
Отопление	130		
Стирка белья	140		
Телефонизация, радиовещание и часофикация	150		
Прочие расходы на содержание зданий и территорий	160		
в том числе			
отчисление на страхование имущества	162		
расходы на содержание аппарата управления	170		
ИТОГО расходов по эксплуатации	180		
Внеэксплуатационные расходы	190		
ВСЕГО расходов по полной себестоимости	200		
Себестоимость 1 койки в сутки, руб.	210		
ВСЕГО доходов	220		
Справочно: ЭОТ	230		
тариф для населения	240		

Руководитель организации \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
Утверждена  
Постановлением  
Государственного комитета  
по строительной, архитектурной  
и жилищной политике  
от 23.02.99 № 9  
Форма 6-г

Организация \_\_\_\_\_  
Отрасль (вид деятельности) \_\_\_\_\_

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ  
КОММУНАЛЬНЫХ ГОСТИНИЦ  
за \_\_\_\_\_20\_\_ г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответ- ствующий период прошлого года	Факти- чески с начала года
А	Б	1	2
<b>1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ</b>			
Общее количество мест в гостинице, ед.	010		
Общая полезная площадь гостиницы, м <sup>2</sup>	020		
в том числе сдаваемая в аренду, м <sup>2</sup>	030		
Жилая площадь гостиницы, м <sup>2</sup>	040		
Общее количество койко-суток, в том числе временных	050 060		
<b>2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ УС- ЛУГ ГОСТИНИЦ (.....РУБ)</b>			
Затраты на оплату труда	070		

### 1.2. Методические указания по выполнению экономической части» выпускной квалификационной работы

Независимо от разрабатываемой тематики ВКР и специфики предприятий социально-культурного сервиса и туризма, состав и содержание экономического раздела ВКР указанного типа согласуется с руководителем и консультантом. Допускается согласование с консультантом более детальной проработки отдельных вопросов в рамках выбранной темы. Обязательным является конкретность расчетов и наличие взаимосвязи рассматриваемой проблемы с другими разделами ВКР. Изложенные решения должны быть подкреплены необходимыми расчетами и соответствовать особенностям выбранной тематики по направлению исследования. Логика изложения экономической части ВКР представляет собой последовательность разработки и теоретическое обоснование результатов в соответствии с законами экономики и нормативно-правовым регулированием финансовой деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма. Логическая схема выполнения экономической части ВКР может представлена схематично (рис. 1).

### 1.3. Тематика заданий по разделу «экономическая часть» выпускной квалификационной работы

Тематика экономической части ВКР может быть различной и зависит от темы и концепции дипломного исследования

В дипломных исследованиях, включающих разработку и апробацию туристского маршрута и аналогичных разделов, экономическая часть строится на материале технико-экономического обоснования маршрута или услуги.

Выпускные квалификационные работы, не содержащие практического раздела или экспериментальной апробации (внедрения) предлагаемой услуги (турпродукта) могут содержать общетеоретические аспекты экономической части, предложенные в данной разработке.

Вместе с тем для написания практической экономической части также следует пользоваться данной методикой, используя предложенные названия и источники в качестве базовых для проведения соответствующих расчетов и обоснований.

1. Туризм как отрасль экономики [1]

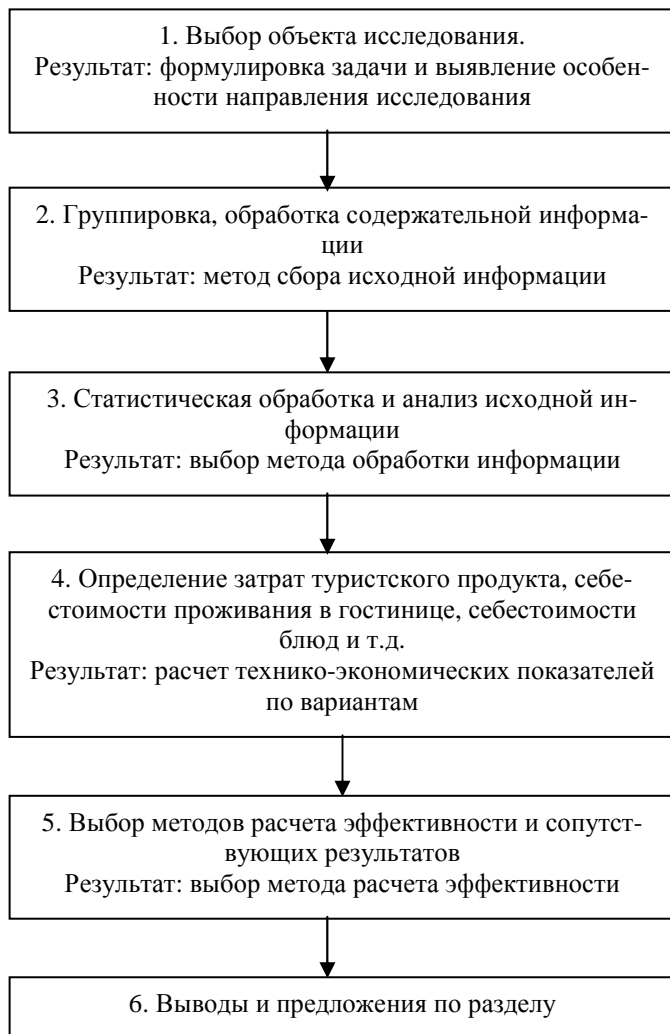


Рис 1. Логическая схема выполнения экономического раздела дипломной работы

10. Папирян Г.А. Международные экономические отношения: Экономика туризма. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.
11. Экономика современного туризма/ Под ред. Г.А. Карповой. — М., СПб: Герда, 1998. — 412 с.
12. Квартальнов В.А. Теория и практика туризма: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 672 с.
13. Налоговый кодекс РФ
14. Браймер Р.А. Основы управления в индустрии гостеприимства. — М., 1995.
15. Письмо Министерства финансов РФ от 29.06.1995 № 65 “О методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания»
16. Приказ Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 4 декабря 1998 № 402 “Об утверждении методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью”
17. Постановление Государственного комитета по строительной, архитектурной и жилищной политике от 23.02.99 № 9 «Об утверждении методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства»

которой предприятие питания является самостоятельным юридическим лицом и заключает с гостиницей договор аренды помещения с одной стороны и, возможно, договор на льготное или комплексное обслуживание проживающих. Если при этом площадь арендуемого зала не превышает 150 метров, то согласно п. 4 ст. 346.26 главы 26.3 НК РФ предприятие общественного питания может быть переведено на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В данном случае уплата обычных налогов заменяется для предприятия уплатой единого налога, ставка которого составляет 15% от суммы вмененного дохода, рассчитанного в соответствии со статьей 346.29. Как показывает практика, для небольших ресторанов, баров и кафе налоговое бремя в данном случае оказывается меньше, чем если бы налоги рассчитывались в соответствии с традиционной системой налогообложения.

### **3. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ НАД РАЗДЕЛОМ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ»**

1. Проурзин Л.Ю. Туризм как экономический приоритет/Л.Ю.Проурзин. — М.: Новый век, 2003. — 218 с.
2. Федеральный закон «Об основах туристской деятельности в РФ» от 24 ноября 1996 года
3. Постановление правительства РФ от 12.12.95 № 1222 «Об утверждении Положения о лицензировании международной туристической деятельности»
4. Бургонова Г.Н., Каморджанова Н.А. Гостиничный и туристский бизнес: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 352 с.
5. Закон РФ «О сертификации продукции и услуг» № 5151-1 от 10.06.93
6. Туризм в России: Ст.сб./ Госкомстат России
7. Туризм и гостиничное хозяйство: Учебное пособие/ Под ред. Л.П. Шматко. — М.: ИКЦ «МарТ», Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2003. — 352 с.
8. Здоров А.Б. Экономика туризма: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.
9. Морозов М.А. Экономика и предпринимательство в социально-культурном сервисе и туризме: Учебник для студ. высш. учеб. Заведений. — М.: Академия, 2004. — 288 с.

2. Сущность туристского спроса [1]
3. Турист в экономическом измерении [1]
4. Загрузка туристских предприятий и прогноз [1]
5. Особенности законодательной базы и таможенной системы [1]
6. Проблемы государственного экономического регулирования отрасли туризма в России [1]
7. Основные понятия учета туристского продукта [1]
8. Производство туристского продукта [1]
9. Себестоимость туристского продукта [1,8,9,11]
10. Себестоимость тура [1,11]
11. Производство гостиничного продукта [1,11]
12. Учет затрат по производству продуктов питания [1]
13. Экономика гостиничного хозяйства в туризме [7]
14. Аренда отеля [7]
15. Покупка блока мест на условиях комитмента [7]
16. Покупка места на условиях элонтмента [7]
17. Конкуренция в гостиничном бизнесе [7]
18. Финансовая устойчивость гостиничного хозяйства [7]
19. Инвестиционное проектирование туристских объектов [8,9]
20. Технико-экономическое обоснование проекта гостиницы [8]
21. Экономический анализ деятельности туристских организаций [8]
22. Ценообразование в туризме [8]
23. Коэффициент дохода от туризма [9]
24. Основные показатели эффективности функционирования предприятий социально-культурного сервиса и туризма [9]
25. Специфические показатели оценки экономической эффективности функционирования предприятий гостиничного комплекса [9]
26. Финансовые результаты предприятий социально-культурного сервиса и туризма [9]
27. Рентабельность предприятий социально-культурного сервиса и туризма [9]
28. Применение маржинального подхода в оценке деятельности туристского предприятия [9]
29. Экономическое воздействие туризма [1,10]

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ТУРИСТСКОЙ ИНДУСТРИИ**

### **2.1. Методика калькулирования себестоимости турпродукта**

Калькуляция турпродукта осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью, утвержденных Приказом Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 4 декабря 1998 г. № 402

Туристский продукт представляет собой право на тур как комплекс услуг, включающих в себя услуги по перевозке, размещению, питанию, экскурсионному обслуживанию, а также услуги гидов-переводчиков и услуги, предоставляемые в зависимости от целей путешествия, являющихся объектом купли-продажи и подлежащее продаже туристу или другой туристской организации (физическому или юридическому лицу).

Туристский продукт может формироваться туристской организацией либо из услуг, права на которые приобретаются у сторонних организаций, либо из услуг, оказываемых собственными силами, либо как из услуг, права на которые приобретаются у сторонних организаций, так и из услуг, оказываемых собственными силами.

Состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) организаций в сфере туризма. Объектом калькулирования себестоимости для туристских организаций является отдельный туристский продукт. В себестоимость туристского продукта включаются затраты, непосредственно связанные с его производством, продвижением и продажей.

Затраты туристской организации по отношению к производственному процессу подразделяются на производственные, то есть связанные с производством туристского продукта, и коммерческие, к которым относятся затраты, связанные с продвижением и продажей туристского продукта.

Производственные затраты в зависимости от способа включения их в себестоимость туристского продукта подразделяются на прямые и косвенные (накладные).

2. Одной из особенностей в исчислении НДС в организациях общественного питания является то, что очень часто изделия кухни (либо товары для перепродажи) облагаются налогом по разным ставкам. Поэтому ресторану нужно вести отдельный учет операций, связанных с реализацией продукции и перепродажей товаров, облагаемых НДС по разным ставкам.

3. Налог на прибыль. Все расходы ресторанов текущего месяца подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относится стоимость товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, а также расходы по их доставке до склада, если они не включены в цену приобретения товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Лицензионные сборы. За право торговли винно-водочными изделиями рестораны уплачивают лицензионный сбор, который относится к местным налогам и сборам и установлен подпунктом "л" пункта 1 статьи 21 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации". Размер сбора для юридических лиц - 50 МРОТ в год (5000 руб.).

4. Если организация помимо винно-водочных изделий реализует еще другие товары, то она уплачивает как лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями, так и сбор за право торговли. Так разъяснено в пункте 9 письма Госналогслужбы России от 3 февраля 1993 г. № ВЗ-6-04/62 "О местных налогах, сборах, пошлине и неналоговых платежах".

5. Сумма прямых расходов, относящихся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту в следующем порядке:

- сначала рассчитывается сумма прямых (транспортных) расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- затем определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;
- после этого рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- и наконец, определяется сумма прямых (транспортных) расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

6. Возможности оптимизации налогообложения ресторана при гостинице.

7. До сих пор мы рассматривали в статье ситуацию, когда ресторан не являлся отдельным юридическим лицом, а существовал в качестве одного из подразделений гостиницы. Однако возможна ситуация, в



1. По плану-меню определяется ассортимент блюд, на которые надо составить расчет. Затем по сборникам рецептур устанавливают нормы расходов сырья на отдельное блюдо. На каждое блюдо составляется калькуляционная карточка - это основной первичный документ для определения продажной цены блюда. В сборниках рецептур указывается расход сырья, выход полуфабрикатов и готовых блюд, проводится технология их изготовления. Если ресторан имеет свои фирменные блюда или изготавливает продукцию по нетрадиционным технологиям, то чтобы установить цену блюда, в ресторане разрабатывают стандарты предприятия и на их основании технико-технологические карты (ТТК).

2. Калькуляционную карточку можно составлять из расчета стоимости сырья на 100 блюд, а уже затем по ней определять продажную цену одного блюда. Если сырье учитывается по покупной стоимости, то торговая наценка и НДС показываются отдельной строкой, если по продажным ценам, то они уже входят в стоимость сырья.

3. Продукты и товары, используемые для приготовления блюд или реализации через рестораны, буфеты, бары, кафе гостиницы, поступают от поставщиков на основании заключенных договоров поставок или приобретаются на рынках по закупочному акту или в магазинах.

4. Ресторан, как правило, осуществляет наличные денежные расчеты или расчеты с использованием платежных карт, поэтому он должен применять ККТ в соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт". Порядок ведения кассовых операций и их документального оформления регламентируется Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с изменениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.).

#### *Особенности налогообложения ресторана*

1. Налог на добавленную стоимость. Облагаемая база по НДС для ресторанов определяется как стоимость реализованной продукции и товаров, исчисленная по продажным ценам без включения в них НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ). При этом не следует путать понятие "продажная цена", используемое при оприходовании продуктов и товаров в бухучете, и это же понятие для целей исчисления НДС. В данной ситуации под продажной ценой понимается цена, по которой продукция общепита и товары были проданы покупателю.

Под прямыми понимаются затраты, связанные с производством туристского продукта, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость соответствующего объекта калькулирования.

Под косвенными (накладными) понимаются затраты, связанные с организацией и управлением производством туристского продукта, относящиеся к деятельности туристской организации в целом, которые включаются в себестоимость соответствующего объекта калькулирования с помощью специальных методов.

#### **Производственные затраты**

Затраты на производство туристского продукта при планировании и учете группируются туристской организацией по элементам и статьям затрат.

Затраты, образующие себестоимость туристского продукта, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Туристским организациям в качестве типовой рекомендуется группировка производственных затрат, включаемых в себестоимость туристского продукта, по следующим статьям затрат:

- «затраты по приобретению прав на услуги сторонних организаций, используемые при производстве туристского продукта»;
- «затраты, связанные с деятельностью производственного персонала»;
- «затраты подразделений туристской организации, участвующих в производстве туристского продукта»;
- «накладные расходы».

Под производственным персоналом понимаются работники, непосредственно занятые производством туристского продукта, как состоящие в штате организации, так и выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Туристская организация может, исходя из принятых объектов учета, самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство туристского продукта.

В статью «Затраты по приобретению прав на услуги сторонних организаций, используемые при производстве туристского продукта» включаются затраты на приобретение в целях производства туристского продукта прав на следующие услуги:

а) по размещению и проживанию у организаций гостиничной сферы и иных организаций, оказывающих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги;

б) по транспортному обслуживанию (перевозке) у организаций - перевозчиков и иных организаций, оказывающих такие услуги, в частности у организаторов чартерных программ, а также у обладателей прав на такие услуги;

в) по питанию у организаций общественного питания и иных организаций, оказывающих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги;

г) по экскурсионному обслуживанию у экскурсионных бюро и иных организаций, оказывающих такие услуги, в частности у организаторов круизов, сафари, горвосхождений и т.п., а также у обладателей прав на такие услуги;

д) по медицинскому обслуживанию, лечению и профилактике заболеваний у медицинских учреждений и организаций, санаториев, профилакториев и иных организаций, оказывающих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги;

е) по визовому обслуживанию (а также иные затраты, связанные с оформлением турпоездки);

ж) на услуги культурно-просветительского, культурно-развлекательного и спортивного характера у организаций культуры, спорта и иных организаций, оказывающих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги;

з) на услуги по страхованию туристов в период турпоездки, в том числе страхованию туристов от несчастных случаев и медицинскому страхованию в период турпоездки;

и) на услуги гидов - переводчиков, сопровождающих;

к) на иные услуги, используемые при производстве туристского продукта.

В статью «Затраты, связанные с деятельностью производственного персонала» включаются:

а) затраты на оплату труда производственного персонала, включая работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско - правового характера;

б) отчисления на социальные нужды;

Транспортные расходы в организациях торговли как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, подлежат распределению между остатками товаров на складе и покупной стоимостью реализованных товаров.

Средний процент издержек обращения равен 12,5 процента (5084,75 руб./ 40 677,97 руб. x 100%). Таким образом, остаток транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров в конце месяца, будет равен 1875 руб. (15 000 руб. x 12,5%). Остальная часть издержек обращения подлежит списанию.

В учете ресторана бухгалтер сделает следующие проводки:

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 44 субсчет "Издержки ресторанов" - 71 209,75 руб. (5084,75 + 60 000 + 8000 - 1875) - списаны на реализацию издержки производства;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 41 - 25 000 руб. (40 000 - 15 000) - списаны проданные товары;

Дебет 20 субсчет "Расходы ресторанов" Кредит 10 - 40 000 руб. (50 000 - 10 000) - списаны продукты питания, использованные для приготовления блюд;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 20 субсчет "Расходы ресторанов" - 40 000 руб. - списаны на реализацию расходы по приготовлению блюд;

Дебет 90 субсчет "Прибыль/убыток от продаж" Кредит 99 - 23 959,74 руб. (126 000 - 19 220,34 + 63 000 - 9610,17 - 71 209,75 - 25 000 - 40 000) - отражена прибыль от деятельности ресторана.

Предположим, что в бухгалтерском и налоговом учете сумма расходов совпадает. Тогда в отчетном периоде сумма налогооблагаемой прибыли также составит 23 959,74 руб.

*Документооборот в ресторане*

В вопросе документального оформления операций в ресторанах необходимо руководствоваться единой нормативной и технологической документацией (письмо Роскомторга от 15 июля 1996 г. № 1-806/32-9 "О действующей нормативной документации для предприятий общественного питания").

Основными нормативными и технологическими документами в ресторанах являются:

- калькуляционная карточка (форма № ОП-1);
- план-меню (форма № ОП-2);
- требование в кладовую (форма № ОП-3);
- ведомость учета движения посуды и приборов (форма № ОП-9);
- акт о реализации и отпуске изделий из кухни (форма № ОП-10).

Кроме того, была начислена зарплата сотрудникам ресторана (с учетом страховых отчислений) - 60 000 руб. Амортизация основных средств, используемых в ресторане, составила 8000 руб.

Ресторан продал продукцию на сумму 126 000 руб. (в том числе НДС 18% - 19 220,33 руб.). Выручка от реализации кулинарных и винно-водочных изделий составила 63 000 руб. (в том числе НДС - 9610,17 руб.).

На конец отчетного периода стоимость остатков сырья на складе составила 10 000 руб., а товаров - 15 000 руб.

В учете ресторана бухгалтер сделает следующие проводки: Дебет 10 Кредит 60 - 50 000 руб. (55 000 - 5000) - оприходованы продукты питания, приобретенные для приготовления блюд;

Дебет 19 Кредит 60 - 5000 руб. - отражен НДС по продуктам питания, приобретенным для приготовления блюд;

Дебет 41 Кредит 60 - 40 677,97 руб. (48 000 - 7322,03) - оприходованы товары;

Дебет 19 Кредит 60 - 7322,03 руб. - отражен НДС по товарам;

Дебет 44 субсчет "Издержки ресторана" Кредит 60 - 5084,75 руб. (6000 - 915,25) - отражены транспортные расходы;

Дебет 19 Кредит 60 - 915,25 руб. - отражен НДС по транспортным расходам; Дебет 60 Кредит 51 - 109 000 руб. (55 000 + 48 000 + 6000) - оплачены приобретенные продукты, товары для продажи и транспортные расходы;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19 - 13 237,28 руб. (5000 + 7322,03 + 915,25) - возмещен из бюджета НДС;

Дебет 44 субсчет "Издержки ресторанов" Кредит 70 (69) - 60 000 руб. - начислена зарплата работникам ресторана (с учетом страховых отчислений);

Дебет 44 субсчет "Издержки ресторанов" Кредит 02 - 8000 руб. - начислена амортизация основных средств ресторана;

Дебет 50 Кредит 90 субсчет "Выручка" - 126 000 руб. - отражена выручка от продажи изготовленных продуктов питания;

Дебет 90 субсчет "Налог на добавленную стоимость" Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС" - 19 220,34 руб. - начислен НДС;

Дебет 50 Кредит 90 субсчет "Выручка" - 63 000 руб. - отражена выручка от продажи товаров (винно-водочных изделий и кулинарных товаров);

Дебет 90 субсчет "Налог на добавленную стоимость" Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС" - 9610,17 руб. - начислен НДС по проданным товарам.

в) затраты, связанные со служебными разъездами производственного персонала в пределах пункта нахождения туристской организации или ее структурного подразделения, включая затраты по использованию в служебных целях личного автотранспорта.

По статье «Затраты подразделений туристской организации, участвующих в производстве туристского продукта» отражаются затраты подразделений туристской организации, участвующих в производстве туристского продукта посредством выполнения отдельных видов работ, услуг.

К указанным подразделениям туристской организации относятся гостиницы, дома отдыха, мотели, кемпинги, спортивные сооружения, специальный туристский транспорт и т.п.

Определение себестоимости работ, услуг, выполняемых такими подразделениями туристской организации, производится согласно соответствующим отраслевым рекомендациям и инструкциям.

По статье «Накладные расходы» отражаются:

а) затраты, связанные с организацией производства туристского продукта:

- затраты на оплату труда работников аппарата управления и хозяйственных работников, включая работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;

- отчисления на социальные нужды от оплаты труда работников аппарата управления и хозяйственных работников;

- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;

- затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений административного и хозяйственного назначения, хозяйственных сооружений, механизмов, инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в том числе затраты на коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;

- затраты на пожарную охрану зданий и помещений;

- затраты на сторожевую охрану зданий, инвентаря и другого имущества туристской организации;

- затраты, связанные с арендой зданий, помещений и другого имущества, используемого туристской организацией в административно-управленческих и хозяйственных целях;

- затраты на транспортное обслуживание деятельности работников туристской организации, в том числе затраты на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта, содержание гара-

жей, затраты, связанные с арендой автотранспорта, гаражей и мест стоянки автомобилей, затраты по использованию в служебных целях личного автотранспорта, прочие эксплуатационные затраты, а также затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций (в том числе такси при наличии подтверждающих затраты документов);

- затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств управления, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций по управлению туристской организацией в тех случаях, когда штатным расписанием организации или должностными инструкциями не предусмотрены те или иные функции управления производством;

б) амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств по нормам, утвержденным в установленном порядке;

в) амортизация нематериальных активов (нематериальных объектов, используемых в течение длительного периода (более 1 года) в хозяйственной деятельности и участвующих в процессе получения дохода: права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты, монопольные права и привилегии и т.п.);

г) амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов, специальных инструментов и приспособлений;

д) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства;

е) затраты, связанные с освоением новых туров, включая стажировку по иностранному языку работников в странах, в которых у организации, занимающейся туристской деятельностью, организуются туры на основании налаженного делового сотрудничества и контактов, а также в странах, граждане которых принимаются туристской организацией в качестве туристов;

ж) оплата услуг связи, в том числе телефонной, местной, телеграфной, диспетчерской, факсимильной, пейджинговой, мобильной, телеграфной, почтовой и др., а также затраты на содержание и эксплуатацию средств связи, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

з) затраты на приобретение специальных бланков и документов (сток-билетов, бланков турпутевок, ваучеров, бланков учета и отчетности), прейскурантов, памяток и т.п., канцелярских принадлежно-

Таким образом, видно, что деятельность ресторанов регламентируется большим количеством нормативных документов.

#### *Учет затрат в ресторане*

Основными затратами ресторана являются затраты на продукты и товары, используемые для приготовления блюд.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Возможность выбора учета по продажным или покупным ценам дается только для товаров. Причем стоимость сырья и товаров может формироваться либо непосредственно на счетах учета данного имущества (счет 10 или 41), либо с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В налоговом учете в соответствии с пунктом 2 статьи 254 НК РФ стоимость товарно-материальных ценностей (сырья и товаров) определяется исходя из цен их приобретения (включая комиссионные вознаграждения, которые уплачивают посреднические организации, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку).

Гостиницы должны вести отдельный бухгалтерский учет доходов, поступающих от ресторанов, и соответствующих им расходов. При этом пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, дает право организации самостоятельно решить, признавать ей доходы от ресторанов доходами от обычных видов деятельности или же считать их прочими поступлениями.

Стоимость продуктов питания, израсходованных на производство блюд, учитывается на счете 20 "Основное производство", к которому нужно открыть отдельный субсчет "Расходы ресторана". Все остальные расходы учитываются в составе издержек обращения на счете 44 "Расходы на продажу". К нему можно открыть отдельный субсчет "Издержки ресторанов".

**Пример:** Ресторан при гостинице ведет учет сырья по фактической себестоимости товаров - по покупным ценам. Предположим, что на начало отчетного периода остатков сырья и товаров на складе не было.

В отчетном периоде ресторан закупил продукты для приготовления блюд на 55 000 руб. (в том числе НДС по ставке 10% - 5000 руб.), товары для продажи - на 48 000 руб. (в том числе НДС 18% - 7322,03 руб.). Транспортные расходы по доставке товаров составили 6000 руб. (в том числе НДС - 915,25 руб.).

рестораны продают алкогольную продукцию, а этот вид деятельности лицензируется в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции".

Услуги общественного питания также подлежат обязательной сертификации. Это требование закреплено в постановлении Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1013. Поэтому гостиницам, имеющим рестораны, нужно получить сертификат соответствия. Порядок сертификации продукции и услуг общественного питания установлен Федеральным законом от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ "О техническом регулировании". Обычно сертификат соответствия выдается на один год. При этом определяется, к какому классу относится ресторан.

В бухучете затраты на лицензирование и сертификацию относятся к расходам по обычным видам деятельности. Это следует из пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н. Но поскольку лицензия обычно выдается на три года, а сертификат соответствия на один, то сначала затраты на их получение нужно отразить в составе расходов будущих периодов, а затем списывать на расходы равными долями в течение всего срока действия лицензии и сертификата.

В аналогичном порядке эти расходы будут признаваться в целях налогообложения прибыли, если организация определяет доходы и расходы методом начисления (п. 1 ст. 272 Налогового кодекса РФ). Продукция ресторанов должна соответствовать санитарным правилам и нормативам, установленным СанПиН 2.3.21078-01 "Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов", а также СанПиН 2.3.6.1079-01 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания, изготовлению и оборотоспособности в них пищевых продуктов и продовольственного сырья".

Кроме того, определенные требования предъявляются и к работникам ресторанов: они должны проходить обязательные медицинские осмотры (ст. 213 Трудового кодекса РФ). Причем такие осмотры проводятся за счет работодателя.

В бухучете проведение медосмотров учитывается в расходах по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99 "Расходы организации"), а в целях налогообложения прибыли - в прочих расходах (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

стей, периодических изданий и соответствующей литературы, необходимых для целей производства и управления, а также на оплату типографских и переплетных работ;

и) оплата услуг банков по обслуживанию счетов туристской организации, электронных расчетов посредством пластиковых карт (кредитных и дебетовых), по операциям, связанным с обращением денежных документов, по торгово-комиссионным и аналогичным операциям, а также платежи по процентам за кредиты банков (кроме просроченных и отсроченных ссуд и кредитов на осуществление капитальных вложений и инвестиций);

к) затраты, связанные с оплатой процентов по кредитам поставщиков за приобретение товарно-материальных ценностей, проведение работ и оказание услуг;

л) затраты на оплату информационных, аудиторских, а также консультативных услуг, в том числе по юридическим вопросам, связанным с осуществлением деятельности туристской организации, вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, управления коммерческой деятельностью;

м) затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- плата за обучение и повышение квалификации на основе договоров с профессиональными образовательными учреждениями Российской Федерации (имеющими соответствующую лицензию), а также зарубежными учебными заведениями и образовательными учреждениями;

- законодательно установленные выплаты работникам по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы, включая оплату отпусков с сохранением заработной платы и проезда к месту учебы и обратно лицам, обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре;

н) затраты на организованный набор работников, в том числе затраты, связанные с оплатой услуг сторонних организаций по подбору кадров;

о) затраты по содержанию и эксплуатации помещений, бесплатно предоставляемых предприятиям общественного питания (как состоящих, так и не состоящих на балансе туристской организации), обслуживающим работников туристской организации (включая амортизационные отчисления, проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

п) затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов, средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно - гигиенических и бытовых условий;

р) платежи по обязательному страхованию в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации или страны нахождения подразделения туристской организации, по добровольному страхованию имущества туристской организации, а также гражданской и профессиональной ответственности туристской организации. Суммарный размер отчислений на добровольное страхование, включаемый в себестоимость туристского продукта, не может превышать одного процента объема реализуемой продукции (работ, услуг);

с) формирование резерва на ремонт основных фондов в случае, когда создание указанного фонда или резерва определено в соответствии с установленным порядком;

т) представительские расходы, связанные с производственной деятельностью туристской организации по приему (в том числе вне места нахождения туристской организации) и обслуживанию представителей других организаций, включая иностранных, прибывших на переговоры с целью установления и поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) туристской организации и ревизионной комиссии туристской организации. К представительским относятся расходы, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением (в том числе такси), посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате туристской организации;

у) отчисления в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды, производимые в соответствии с порядком, установленным законодательством;

ф) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость;

х) прочие затраты, связанные с производством туристского продукта, в частности затраты, связанные с технологическими потерями, возникающими из-за невостребованности туристами части услуг, права на которые приобретаются партиями, блоками и иными неразде-

3. Уровень загрузки — показатель реализации гостиничных номеров

$$З = N_{\phi} / N_{п} \times 100,$$

где  $Z$  — уровень загрузки (%),

$N_{\phi}$  — число фактически проданных номеров;

$N_{п}$  — число номеров, предложенных для продажи.

4. Цена гостиничного номера средняя — показатель коммерческой эффективности отеля

$$P = D / N_{\phi},$$

где  $P$  — средняя цена гостиничного номера;

$D$  — общий доход от номерного фонда;

$N_{\phi}$  — число фактически проданных номеров.

5. Число гостей на один проданный номер — показатель качества загрузки номерного фонда отеля

$$\Gamma_{\text{ср.}} = \Gamma / N_{\phi},$$

где  $\Gamma_{\text{ср.}}$  — среднее число гостей на один проданный номер;

$\Gamma$  — общее число гостей;

$N_{\phi}$  — число фактически проданных номеров [7].

### 2.3. Методика калькулирования затрат в общественном питании

Практически при каждой гостинице есть ресторан или кафе. Они могут быть отдельным предприятием или же одним из подразделений гостиницы. Это вторая важная составляющая гостиничного сервиса.

В соответствии с Положением № 197 гостиница категории 2 или 3 звезды должна иметь ресторан или кафе, категории 4 или 5 звезд – ресторан, имеющий несколько залов, банкетный зал (залы), возможно трансформируемый в конференц-зал, ночной клуб (бар), кафе, бар.

Рестораны относятся к предприятиям общественного питания. Основные требования для ресторанов прописаны в Правилах оказания услуг общественного питания, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15 августа 1997 г. № 1036. Эти требования различаются в зависимости от класса ресторана (люкс, высший, первый). К ресторанам предъявляются жесткие требования, касающиеся качества услуг, их безопасности для жизни и здоровья людей, окружающей среды и имущества.

Как следует из Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", услуги общественного питания не обязательно лицензировать. Однако, как правило,

Помимо перечисленных выше затрат, не включаются в себестоимость те затраты, которые не относятся к затратам на освоение новых объектов, в том числе инженерной инфраструктуры, а именно:

- затраты на индивидуальное апробирование отдельных сооружений, агрегатов, машин и механизмов, а также на комплексное апробирование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

- затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями;

- затраты на содержание дирекции строящегося объекта, а при ее отсутствии — группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства), а также затраты, связанные с приемкой нового объекта;

- затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимом в действие объекте инженерной инфраструктуры.

- затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций-изготовителей, а также повреждений, полученных при транспортировке до приобъектного склада; затраты по ревизии (разработке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ.

#### *Показатели эффективности работы отеля*

Эффективность работы гостиницы можно определить следующими показателями:

1. Коэффициент многократной загрузки — показатель, определяющий долю номеров, занятых более чем одним лицом:

$$M = (G - H_{\phi}) / H_{\phi} \times 100,$$

где M — коэффициент многократной загрузки (%);

G — число гостей;

H<sub>φ</sub> — число фактически проданных номеров в гостинице.

2. Показатель эффективности в управлении — показатель, за который менеджер гостиницы несет персональную ответственность:

$$K = (D/ЧД) \times 100,$$

где K — коэффициент эффективности управления (%);

D — доход после удержания фиксированных платежей;

ЧД — чистый доход

ляемыми комплексами для целей производства туристского продукта, в частности услуг по фрахтованию всей или части вместимости транспортного средства (чартер) у перевозчика или иного организатора чартерных программ; по приобретению блока мест в транспортном средстве (блок-чартер), выполняющем чартерный или регулярный рейс; по размещению и проживанию у организаций гостиничной сферы; таможенным или иным законодательно установленным оформлением туристских продуктов, материальных и иных ресурсов, приобретаемых у иностранных туристских фирм или иных организаций, а также в случае формирования тура за пределами Российской Федерации, сопровождающегося вывозом с территории Российской Федерации входящих в его состав услуг, материальных и иных ресурсов. Права на услуги сторонних организаций, приобретенные для формирования туристского продукта, но не использованные для этих целей по причине их невостребованности туристами, могут продаваться туристскими организациями как отдельные права на услуги по туристскому обслуживанию, обособленно от туристских продуктов. При этом стоимость приобретения прав на указанные услуги не включается в себестоимость туристских продуктов, а учитывается отдельно для выявления финансового результата от их продажи.

#### **Коммерческие расходы**

К коммерческим затратам, связанным с продвижением и продажей туристского продукта, относятся:

- а) затраты, связанные с деятельностью точек реализации (турагентств) в качестве подразделений туристской организации, как выделенных на отдельный баланс, так и необособленных. В состав данных затрат входят:

- затраты на оплату труда работников точек реализации (турагентств), включая работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;

- отчисления на социальные нужды;

- затраты, связанные со служебными разъездами работников точек реализации (турагентств) в пределах пункта нахождения туристской организации или ее структурного подразделения, включая затраты по использованию в служебных целях личного автотранспорта;

- затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений, занимаемых точками реализации, в том числе затраты на коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;

- затраты, связанные с арендой зданий и помещений, занимаемых точками реализации (турагентствами), а также других основных средств, предназначенных для функционирования точек реализации;

- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования и служебного автотранспорта, обслуживающего персонал точек реализации;
- затраты на приобретение специальных бланков и документов (сток - билетов, бланков турпутевок, ваучеров, бланков учета и отчетности), канцелярских принадлежностей, специальной литературы, необходимых для функционирования точек реализации;
- оплата услуг банков по обслуживанию счетов точек реализации, если туристская организация открывает такие счета;
- амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, используемым для функционирования точек реализации;
- представительские расходы, связанные с деятельностью точек реализации;
- доля затрат по управлению туристской организацией в целом, относящаяся к деятельности точек реализации.

В случае выделения точки реализации (турагентства) на отдельный баланс затраты, связанные с ее деятельностью, для целей калькулирования себестоимости туристского продукта не структурируются по составу, а отражаются по отдельной статье. При этом необходимо обеспечить получение информации о структуре данных затрат в поэлементном разрезе;

б) затраты на комиссионные, агентские и иные вознаграждения сторонним организациям (турагентствам), оказывающим туристской организации коммерческие услуги;

в) затраты на оплату труда работников туристской организации, непосредственно занимающихся продвижением туристского продукта, а также отчисления на социальные нужды;

г) затраты на рекламу (целенаправленное информационное воздействие на потребителя для продвижения туристских продуктов на рынке сбыта), к которым относятся:

- затраты на разработку и издание рекламных изделий (иллюстрированных каталогов, прейскурантов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.);
- затраты на разработку и изготовление эскизов и этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, приобретение и изготовление рекламных сувениров;
- затраты на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, объявления и передачи на радио и телевидении);
- затраты на световую и иную наружную рекламу;
- затраты на приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диафильмов и т.п.;

Оплата за обучение по договорам с учебными учреждениями, учебно-методическими центрами с целью подготовки, а также повышения квалификации и переподготовки кадров включается в себестоимость услуг в порядке, установленном законодательством.

Затраты по оплате процентов по кредитам в себестоимость услуг включаются в объеме не более чем в 1,1 раза больше чем ставка рефинансирования ЦБ РФ [13].

Расходы на рекламу включаются в себестоимость услуг в пределах норм, утвержденных в установленном порядке.

Не подлежат включению в состав себестоимости услуг следующие виды затрат:

Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также повышению качества, надежности и экологической безопасности услуг, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов материалов, переоснащением производства.

Затраты на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств.

Затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.

Затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации.

Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера.

Расходы, связанные с содержанием учебных учреждений и оказанием им бесплатных услуг.

Расходы по сооружению вахтового поселка.

Затраты на выполнение организацией или оплату ею работ, услуг, не связанных с основной производственной деятельностью (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

Затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонтов) культурно-бытовых и других непроектных объектов, находящихся на балансе организаций, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других организаций.



Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, в том числе плата за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования.

Затраты на проведение сертификации продукции и услуг в области пожарной безопасности.

*Другие виды затрат, включаемые в себестоимость услуг в соответствии с установленным законодательством порядком.*

В фактической себестоимости, кроме затрат, перечисленных в п. 2.2.1, отражаются следующие виды затрат:

- потери от брака, включая доводочные уценки в сетях, потери материального носителя услуги
- затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;
- проведение аварийно-восстановительных работ, обеспечивающих восстановление работоспособности систем жизнеобеспечения и потребительских качеств услуг;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах
- при отсутствии виновных лиц;
- затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- выплаты работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.

*Отдельные виды затрат, включаемых в состав себестоимости услуг, подлежат корректировке в установленном законодательством порядке для целей налогообложения прибыли. Это относится, в частности, к следующим затратам.*

Затраты на содержание служебного автотранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, затраты на командировки, представительские расходы включаются в себестоимость в пределах норм, нормативов и лимитов, установленных в соответствии с главой 25 НК РФ.

- затраты на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.;

- затраты на хранение, экспедирование и таможенное оформление рекламных материалов;

- затраты на проведение иных рекламных мероприятий;

д) затраты на организацию или участие в выставках, способствующих продвижению туристского продукта.

В фактической себестоимости туристского продукта отражаются также:

а) затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

б) выплата работникам, высвобождаемым из туристской организации в связи с ее реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.

### **ПРИМЕРЫ ВАРИАНТОВ ВЫПОЛНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

#### Вариант 1

Технико-экономическое обоснование

Составим подробную программу организации оздоровительно-познавательного тура продолжительностью 7 дней [12, с. 606-625 ].

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
10.06	15.10	Сбор группы в аэропорту	Шереметьево 1, у табло. Знакомство с руководителем. Раздача авиабилетов и ваучеров
	17.10	Вылет	Авиакомпания «Аэрофлот», рейс 735, борт «Ил-86»
	—	Перелет	Время в пути 2,25 часа
	19.35	Приземление	
	19.50	Трансфер в отель	Автобус с представителем комплекса
	20.10	Размещение в отеле	Санаторий им. С. Орджоникидзе
	21.00	Ужин	

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	22.00	Вечерняя программа в санатории (по желанию)	Бар, развлекательное шоу
11.06	9.00	Завтрак	
	9.30	Экскурсионная программа	Автобусная обзорная экскурсия по г. Сочи с посещением: музея истории города-курорта Сочи; музея «Дерево дружбы». Прогулка по парку «Ривьера» Продолжительность экскурсии — 3 часа
	12.30	Приезд в отель	Отдых
	14.00	Обед в гостинице	
	15.00	Свободное время	
	17.00	Экскурсионная программа и ужин	Экскурсия на г. Ахун, смотровую башню
	19.30	Ужин	Ресторан «Ахун» у смотровой башни. Национальная, европейская кухня (по желанию). Продолжительность экскурсии — 4 часа
	21.00	Приезд в санаторий	
12.06	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Море, морские развлечения на пляже или в бассейне
	13.30	Обед в гостинице	

Амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке (кроме жилищного фонда).

Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

К нематериальным активам относятся затраты организаций в нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход: права на использование земельных участков, природных ресурсов, патенты, лицензии, «ноу-хау», права на программные продукты, торговые марки и товарные знаки, монопольные права и привилегии, включая лицензии на определенные виды деятельности, а также организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами, вкладом учредителей в уставный капитал).

Плата за аренду отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), а также лизинговые платежи по операциям финансового лизинга.

Платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

Затраты на оплату работ службы заказчика, связанных с обеспечением организации договорных взаимоотношений между производителями и потребителями услуг, осуществлением функций управления объектами ЖКХ, находящимися в муниципальной собственности, а также обслуживанием расчетов между производителями и потребителями (эти затраты включаются в себестоимость услуг ЖКХ на основании письма — разъяснения Минфина России от 15 ноября 1995 года № 1600–1631), а также Приказа Госстроя РФ от 11.12.97 № 17-132 «Об утверждении нормативно-методических материалов по реализации концепции реформы жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации».

Затраты на оплату работ службы заказчика включаются в себестоимость услуг либо по нормативу, рассчитанному в процентах от планового объема реализации услуг и утвержденному органом местного самоуправления, либо по ценам (тарифам) на работы службы заказчика, утвержденным органом местного самоуправления.

Затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных внеоборотных активов), процентов за отсрочку оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), процентов по полученным заемным средствам, включая кредиты банков и других организаций, используемых субъектами лизинга для осуществления операций финансового лизинга.

Затраты по оплате процентов по просроченным кредитам в себестоимость услуг не включаются, а по оплате процентов банков принимаются в пределах учетной ставки Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на три пункта (по ссудам, полученным в рублях), или ставки ЛИБОР (LIBOR), увеличенной на три пункта (по ссудам, полученным в иностранной валюте).

Вновь устанавливаемая ставка по кредитам Центрального банка Российской Федерации коммерческим банкам распространяется на вновь заключаемые и пролонгированные договоры, а также на ранее заключенные договоры, в которых предусмотрено изменение процентной ставки.

Затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции.

Затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), оплатой услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торговых-комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций, рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.

Затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно организациям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе организации), обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления), затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на водоснабжение и водоотведение, отопление, электроснабжение, газоснабжение, а также расходы энергии для приготовления пищи.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	15.00	Экскурсионная программа и ужин	Отъезд автобусом из санатория в Адлерское форелевое хозяйство. Ужин в ресторане
	20.00	Приезд	
		Развлекательная программа в ресторане санатория	Шоу-программа, бар, бильярд
13.06	9.00	Завтрак	
	9.30	Экскурсионная программа и обед	Отъезд автобусом санатория к каскаду водопадов на р. Кичмай-ка (33 водопада). В автобусе гид проводит инструктаж по правилам техники безопасности при посещении водопадов, подъеме в гору. Поход на гору по туристской тропе. Осмотр водопадов. Купание в «корытах» водопадов. Обед в ресторане «33 водопада». Национальная и европейская кухня. Продолжительность экскурсии — 6 часов
	15.30	Приезд в санаторий	
		Свободное время	Самостоятельные прогулки, море, водные аттракционы на пляже комплекса
	19.00	Ужин в санатории	
	20.00	Развлекательная программа	Дискотека в комплексе или вечер аттракционов в парке «Ривьера» по желанию туристов
14.06	9.00	Завтрак	

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	9.30	Свободное время	Пляж
	13.30	Обед в комплексе	
	14.30	Отдых	
	15.00	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом санатория в парк «Дендрарий». Продолжительность экскурсии — 3 часа
	18.00	Приезд в санаторий. Свободное время	
	19.00	Ужин в санатории	
	20.00	Развлекательная программа в ресторане, баре санатория	По желанию туристов
15.06	9.00	Завтрак	
15.06	9.30	Свободное время	По желанию туристов. Прогулка на яхте. Продолжительность — 2 часа. Конная прогулка в горы. Продолжительность — 2 часа
15.06	13.00	Обед в санатории	
15.06	14.00	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну и ужин. Продолжительность экскурсии — 7 часов
15.06	21.00	Приезд в санаторий	
16.06	9.00	Завтрак	

Отчисления (страховые взносы) в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве и предоставлении услуг потребителям в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации. Отчисления (страховые взносы) в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников организаций, учреждений непроизводственной сферы (работников детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений и других) должны включаться в сметы расходов на их содержание, финансируемых за счет соответствующих источников прибыли, остающейся в распоряжении организаций, учреждений, взносов родителей на содержание ребенка в дошкольном учреждении и т.п.

Затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а также для страхования имущества организаций, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

К затратам по созданию страховых фондов, которые включаются в себестоимость услуг, относятся страхование средств транспорта (наземного, водного, воздушного); страхование имущества, страхование гражданской ответственности организаций — источников повышенной опасности; страхование профессиональной ответственности, а также платежи по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию.

Федерации», утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 1997 года № 425, после принятия соответствующего законодательства об обязательном страховании жилищного фонда предусмотрено создание страховых фондов для страхования жилья, затраты на которые по установленным нормам будут включаться в себестоимость услуг по содержанию и ремонту жилья и использоваться для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в жилищном фонде.

ных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных и средних профессионально-технических учреждений, студентов высших учебных учреждений.

- предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических учреждений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее учебное учреждение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы.

Затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования. Кроме того, в себестоимость услуг включаются дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта. Суммы, определенные исходя из действующих тарифов на транспортные услуги, возмещаются работниками организаций (в форме оплаты получаемых проездных документов) или относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организации, в соответствии с действующим законодательством.

Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания до места работы и обратно, а также некомпенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка.

Выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков; компенсация за неиспользованный отпуск; оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации; оплата льготных часов подростков; оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка; оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров; выполнением государственных обязанностей; другие виды оплат, не противоречащие законодательству.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
16.06	9.30	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом комплекса на чайные плантации. Чаепитие в чайном тереме. Продолжительность — 3 часа
16.06	12.30	Приезд в санаторий. Отдых	
16.06	13.00	Обед в комплексе	
16.06	14.30	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом санатория в каньон р. Хосты «Чертовы ворота». Продолжительность — 5 часов
	19.30	Приезд в санаторий	
	20.00	Ужин	
		Свободное время	
17.06	9.00	Завтрак	После завтрака — свободное время
	11.30	Экскурсионная программа и обед	Отъезд автобуса санатория а Ореховскому водопаду. Обед в ресторане у водопада. Продолжительность — 4 часа
	15.30	Приезд в санаторий. Свободное время	
	17.30	Освобождение номеров	Сбор в холле комплекса, обмен впечатлениями
	18.30 – 19.15	Трансфер. Приезд в аэропорт	
	21.15	Вылет	23.40 Прилет В Москву, аэропорт Шереметьево 1

Проведем расчет стоимости оздоровительно-познавательного тура. Дальнейшие экономические манипуляции основаны на теории и практике курса «Экономика и предпринимательство». Мы приводим теоретические основы этого курса применительно к условию примерного варианта 1 дипломного исследования. Однако, в выпускной квалификационной работе все ссылки и стиль изложения должны быть согласованы на принципах исследовательского подхода и описания практического эксперимента с элементами аналитики.

#### 1. Транспортное обслуживание

В статью «Транспорт» включаются транспортные расходы: проезд до пункта пребывания (авиаперелет, железная дорога, автобус, теплоход и т.д.), перевозка туристов от места сбора до аэропорта вылета, от аэропорта перелета до гостиницы или иного места проживания, транспортные расходы на экскурсионное обслуживание (при автобусных экскурсиях) и т.д. Эти расходы включаются в калькуляцию, если они входят в обязательную программу тура.

Стоимость авиаперелета (или иного средства транспортировки) рассчитывается исходя из стоимости билетов на 1 человека и численности группы. В расчете, как правило, учитывается групповая скидка, предоставляемая перевозчиком.

Турфирма выкупила свой жесткий блок мест и заложила свои комиссионные в размере 20% (является величиной постоянной). Цена жесткого блока — 2424 руб. Стоимость транспорта на одного человека составляет 3030 руб. (Москва—Адлер—Москва) плюс 300 руб. трансфер 20 человек. Тогда стоимость транспортного обслуживания группы составит:

$$20 \times 3030 + 300 = 60\ 900 \text{ руб.}$$

#### 2. Проживание

Стоимость проживания рассчитывается, исходя из стоимости номера, которая зависит от класса гостиницы, расселения, сезона заезда, количества человек в группе и представленных групповых скидок, количества суток проживания.

Тур предполагает проживание туристов в оздоровительном комплексе в течение 7 дней. Стоимость двухместного номера — 1 000 руб. в сутки. На группу в 20 человек понадобится 10 номеров.

Стоимость проживания:

$$1\ 000 \times 10 \times 7 = 70\ 000 \text{ руб.}$$

Для группы из 20 человек скидка на проживание 10%

$$70\ 000 - 7\ 000 = 63\ 000 \text{ руб.}$$

организации, включая обоснованность действующих тарифов, кроме ревизии или аудиторской проверки, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации.

К затратам на проведение экспертизы тарифов относятся затраты, связанные с проведением независимыми экспертными организациями аудита (экспертизы) тарифов, проводимой:

- при подготовке хозяйствующими субъектами соответствующих расчетов и обоснований на регулируемый период, установленный действующими нормативными актами для расчета показателей, включаемых в тариф;
- при инициативном обращении хозяйствующих субъектов в регулирующие органы с просьбой пересмотра тарифов в течение регулируемого периода;
- в случае несогласия хозяйствующего субъекта с утвержденной регулирующим органом величиной тарифа;
- в иных случаях по соглашению между хозяйствующим субъектом и органом, осуществляющим регулирование тарифов
- иные консультационные, информационные и аудиторские услуги.
- Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:
- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;
- затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы;
- оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставленных в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных образовательных учреждениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства; оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;
- затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными учреждениями, учебно-методическими центрами и др. для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицирован-

- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;

- оплата услуг связи, вычислительных центров, расчетных и расчетно-кассовых центров, банков, а также услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению организацией, в тех случаях, когда штатным расписанием организации или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления производством;

- содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации и других;

- затраты организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранные), прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Совета директоров (управления) и ревизионной комиссии организации (представительские расходы);

- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, к которым относятся: оказание консультативно-методической помощи при переходе к договорным отношениям; оказание помощи при разработке планов развития организаций и их реализации; оказание помощи в разработке комплекса мер и проведении работ по совершенствованию форм и методов хозяйствования, повышению качества услуг, их надежности и экологической безопасности;

- оказание услуг организациям жилищно-коммунального хозяйства городскими централизованными аварийно-диспетчерскими и другими службами, созданными как самостоятельные хозяйственные подразделения в составе службы заказчика или как самостоятельные организации ;

- оказание услуг некапитального характера организациям жилищно-коммунального хозяйства по обеспечению ресурсосбережения, учета и регулирования потребления воды, тепла, газа;

- оказание посреднических услуг в материально - техническом снабжении, обеспечении кредитами, инвестициями и др.;

- обеспечение организаций нормативно-правовыми и методическими материалами;

- проведение ежегодных обязательных, а также инициативных аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности ор-

### 3. Питание

Стоимость питания зависит от условий тура (завтрак, полупансион, полный пансион).

Тур предполагает полный пансион. Стоимость завтрака — 31 руб. в сутки, обеда — 43 руб. в сутки, ужина — 50 руб. в сутки.

Стоимость завтраков на группу по данному туру составит:  
 $31 \times 20 \times 7 = 4320$  руб.

Стоимость обедов:  $43 \times 20 \times 7 = 6020$  руб.

Стоимость ужинов:  $50 \times 20 \times 7 = 7\,000$  руб.

Стоимость всего питания на 7 дней:

$4\,320 + 6\,020 + 7\,000 = 17\,360$  руб.

### 4. Экскурсионное обслуживание

Расходы на экскурсионную программу могут быть разнообразными. Основным условием включения их в калькуляцию является обязательность программы тура. Обычно включаются две-три экскурсии и указывается, что при желании на месте турист может оплатить дополнительные экскурсии.

Программа туров включает три экскурсии: автобусная обзорная экскурсия по г. Сочи, экскурсии в парк «Дендрарий», экскурсия и пикник в каньон р. Хосты «Чертовы ворота». Стоимость экскурсии зависит от ценных входных билетов в музеи, парки и т.д. услуг экскурсовода или местного бюро экскурсий. В зависимости от экскурсий в калькуляцию включается либо стоимость группового билета, либо результат перемножения стоимости одной экскурсии на число туристов ( на 1 чел. обзорная экскурсия по г. Сочи 50 руб., в парк «Дендрарий» — 70 руб., в каньон р. Хосты «Чертовы ворота» — 120 руб.):  $(50 + 70 + 120) \times 20 = 4\,800$  руб.

Зарплата экскурсовода с обязательными отчислениями включается в накладные расходы. Стоимость экскурсий определяется в местном бюро экскурсий — 4 800 руб.

Итого прямые затраты составят:

$60\,900 + 63\,000 + 17\,360 + 4\,800 = 146\,060$  руб.

### 5. Накладные расходы

Включаются в полную себестоимость в виде процентного соотношения к итоговой величине прямых затрат. Нормативный (плановый) процент накладных затрат определяется из анализа фактических данных за предыдущие периоды. В анализируемой турфирме накладные

расходы составляют 10% итоговой величины прямых затрат. Средний уровень накладных затрат в турфирмах колеблется от 5 до 20%. Накладные расходы равны:

$$146\,060 \times 10\% / 100\% = 14\,606 \text{ руб.}$$

полная себестоимость определяется сложением прямых (переменных затрат) и накладных (постоянных) затрат и равна:

$$146\,060 + 14\,606 = 160\,666 \text{ руб.}$$

#### 6. Налоги и обязательные платежи

Налог на добавленную стоимость (НДС)

$$160\,666 \times 20\% / 100\% = 32\,133 \text{ руб. } 20 \text{ коп.}$$

#### 7. Прибыль

Учитывается в стоимости тура путем умножения рентабельности (нормы прибыли) на полную себестоимость. С учетом конкурентоспособности тура нормативная рентабельность составляет 10%.

$$\text{Сумма прибыли равна } 160\,666 \times 10\% / 100\% = 16\,066 \text{ руб. } 60 \text{ коп.}$$

#### 8. Продажная цена

Определяется сложением полной себестоимости, косвенных налогов и прибыли туристской организации:

$$160\,066 + 32\,133,2 + 16\,066,6 = 208\,265 \text{ руб. } 80 \text{ коп.}$$

Налог с продаж. Московские налогоплательщики платят налог с продаж по ставке 5 % от наличного оборота:

$$208\,265,8 \times 5\% / 100\% = 10\,413 \text{ руб. } 29 \text{ коп.}$$

Продажная цена с учетом налога с продаж:

$$208\,265,8 + 10\,413,29 = 218\,679 \text{ руб. } 09 \text{ коп.}$$

Стоимость одной путевки с учетом налога с продаж:

$$218\,679,09 : 20 = 10\,934 \text{ руб.}$$

Составим калькуляцию на группу из 20 человек по маршруту «Москва—Адлер—Москва» продолжительностью 7 дней

Затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведение опытно-экспериментальных работ по изобретениям и рационализаторским предложениям, организация выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплата авторских вознаграждений и т.п.

ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности, устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань, прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором); оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение спецодеждой, обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием, содержание установок по газированию воды, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, комнат отдыха; создание других условий, предусмотренных специальными требованиями по охране труда и технике безопасности в организациях жилищно-коммунального хозяйства, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация докладов и лекций по технике безопасности.

Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат.

Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду осуществляются за счет себестоимости услуг, а платежи за их превышение — за счет прибыли, остающейся в распоряжении природопользователей.

Затраты, связанные с управлением производством:

- содержание работников аппарата управления организаций и его структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного автомобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

- эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;



## 2.2. Методика калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства

Гостиница — коллективное средство размещения, имеющее единое руководство, состоящее из определенного количества номеров, предоставляющего набор услуг (минимум — заправка постелей, уборка номера и санузла) и сгруппированные в классы и категории в соответствии с уровнем предоставляемых услуг и оборудованием номеров [9].

Расчет себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства осуществляется в соответствии с Методикой планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства (в ред. Постановления Госстроя РФ от 12.10.2000 № 103, Утверждена Постановлением Государственного комитета по строительной, архитектурной и жилищной политике от 23.02.99 № 9) (приложение 1).

*Состав затрат, включаемых в себестоимость услуг*

В состав себестоимости услуг в организациях жилищно-коммунального хозяйства включаются следующие виды затрат.

Затраты, непосредственно связанные с производством и предоставлением услуг потребителям, обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, занятых в производственном процессе по оказанию услуг, расходы по контролю производственного процесса и качества услуг, надежности и экологической безопасности их предоставления, а также устранению недостатков, выявленных в процессе предоставления услуг.

Затраты, связанные с использованием природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за пользование водными объектами.

Затраты на подготовку и освоение производства, включая затраты на освоение новых объектов инженерной инфраструктуры: комплексная проверка их готовности к вводу в эксплуатацию с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования.

Затраты некапитального характера, непосредственно связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также повышением качества услуг, надежности и экологической безопасности их предоставления.

Калькуляционные статьи	Показатели		
	в %	в рублях	
		на группу	на 1 чел.
Транспортное обслуживание		60 900	
Проживание		63 000	
Питание		17 360	
Экскурсионное обслуживание		4 800	
Итого прямых затрат		146 060	
Накладные расходы	10	14 606	
Полная себестоимость		160 666	
НДС	20	32 133,2	
Прибыль	10	16 066,6	
Продажная цена		208 865,8	
Налог с продаж	5	10 443,29	
Продажная цена с учетом налога с продаж		219 309,09	10 965

Составив калькуляцию, необходимо нарисовать график безубыточности с целью определения точки безубыточности Е (рис 2).

Для удобства построения графика переведем показатели в условные единицы: 1 у.е. = 28 руб.

Постоянные затраты составят 5216 у.е. за период (по данным фирмы).

Переменные затраты — 5216 у.е. х А, где А — объем реализации

Выручка от реализации — 7118 у.е. х А.

$E = 5216 : (7118 - 5216) = 2,75$

Таким образом, для того, чтобы покрыть понесенные затраты, необходимо организовать 3 тура.

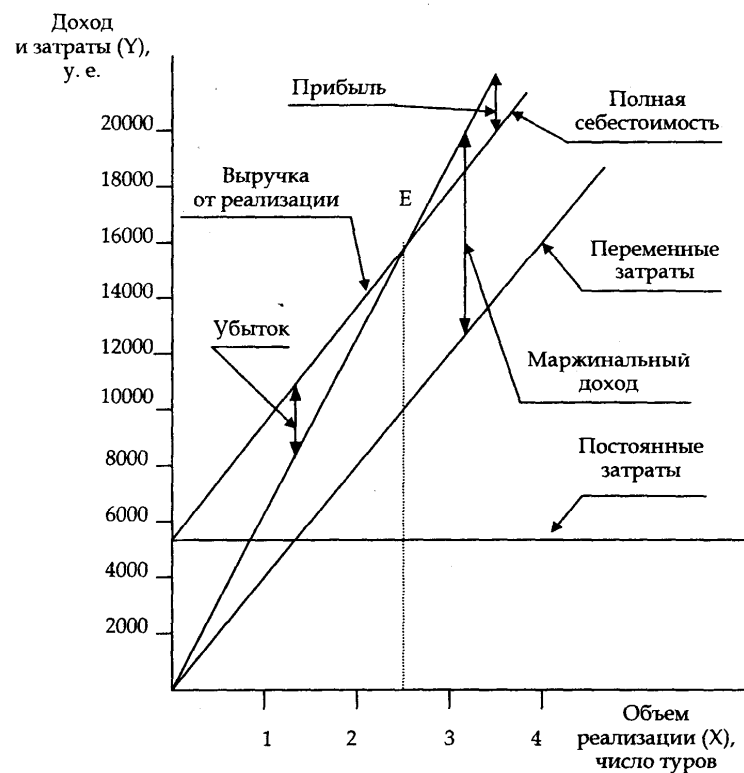


Рис 2. График безубыточности туров

### Вариант 2

Технико-экономическое обоснование лечебно-оздоровительного тура. Составим подробную программу лечебно-оздоровительного тура продолжительностью 24 дня.

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
5 день				
	Экскурсия на «Каменный цветок»	50 руб. / 1 чел.	43 человека	2150 руб.
13.30 – 15.30	Простой автобуса	380 руб. / 1 час, до 10 часов – бесплатно	2 часа	
16.00 – 19.00	Отъезд в Челябинск	17 руб. / км	230 км	3910 руб.
	Итого:			181480 руб.

Таким образом, цена поездки на 1 студента при группе 43 человека составляет 4221 руб.

Проведенные расчеты по программе тура позволяют нам объединить все расходы в более конкретные группы по основным статьям: транспорт, питание, размещение, учебный тренинг, прокат снаряжения, пользование подъемниками, экскурсии, анимация.

Таблица. Калькуляция тура по статьям

№ п/п	Статья расходов	Сумма
1	Транспорт, в том числе:	30820 руб.
	Километраж 12920 руб. Простой автобуса 15200 руб. Командировочные водителя 2700 руб.	
2	Питание	47380 руб.
3	Размещение	40900 руб.
4	Прокат снаряжения, в том числе:	30400 руб.
5	Пользование подъемниками	15600 руб.
6	Учебный тренинг	5000 руб.
7	Экскурсионная программа	6880 руб.
8	Анимационная программа	4500 руб.
	Итого:	181480 руб.

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
4 день				
16.00 – 17.00	Возврат снаряжения			
		За 1 час катания	40 человек	4400 + 1000 + 1000 + 2600 = 9000руб.
17.00 – 19.00	Свободное время			
19.00 – 20.00	Ужин	80 руб. / 1 чел.		44 x 80 р. = 3520 р.
20.30 – 22.00	Прощание с Аджигардаком	Фейерверки, призы		1580 руб.
00.00 – 24.00	Простой автобуса	380 руб./ 1 час сутки = 10 ч	24 часа	380 x 10 = 3800 руб.
5 день				
7.00	Подъём, сдача номеров			
9.00 – 10.00	Завтрак	80 руб. / 1 чел.	44 человека	44 x 80 р. = 3520 р.
00.00 – 10.00	Простой автобуса	380 руб. / 1 час	10 часов	380 x 10 = 3800 руб.
10.00 – 12.30	Отъезд в ГЛЦ «Завьялиха»	17 руб. / 1 км	120 км	2040 руб.
12.30 – 13.30	Обед на трассе	120 руб. / 1 чел.	44 чел.	5280 руб.
13.30 – 15.30	Посещение ГЛЦ «Завьялиха». Пользование экскурсионным подъемником «Конрад»	60 руб. / 1 чел.	43 чел.	2580 руб.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
02.10 понедельник	15.10	Сбор группы в аэропорту	Шереметьево-1, у табло. Знакомство с руководителем. Раздача авиабилетов и ваучеров
	17.10	Вылет	Авиакомпания «Аэрофлот», рейс 735, борт «Ил-86»
	—	Перелет	Время в пути 2,25 часа
	19.35	Приземление	
	19.50	Трансфер в санаторий	Автобус с представителем санатория
	20.10	Размещение в санатории	Санаторий им. С. Орджоникидзе
	21.00	Ужин	
03.10 вторник	9.00	Завтрак	
	9.30	Лечебно-консультативный прием у врача	Назначение процедур
	13.30	Обед в санатории	
	14.00	Свободное время	
	19.00	Ужин	
	20.00	Посещение кинозала	
04.10 среда	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	13.30	Обед в санатории	
	15.00	Экскурсионная программа	Автобусная экскурсия по г. Сочи с посещением: Музея истории города-курорта Сочи, музея «Дерево дружбы». Прогулка по парку «Ривьера». Продолжительность экскурсии — 3 часа
	18.00	Приезд в санатории	
	18.30	Ужин	
	19.30	Свободное время	
	20.00	Развлекательная программа	Концертный зала санатория
05.10 четверг	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.30	Обед	
	14.30	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин в санатории	
	20.00	Развлекательная программа	Дискотека в санатории
06.10 пятница	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед в санатории	
	14.30	Свободное время	
	19.00	Ужин в комплексе	

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
4 день				
11.00 – 12.00	Подъем на подъемнике	130 руб. / 1 ч.	20 человек	130 x 20 = 2600 руб.
12.00 – 13.00	Возврат снаряжения			
		За 1 час катания	40 человек	4400 + 1000 + 1000 + 2600 = 9000 руб.
13.00 – 14.00	Обед	120 руб. / 1 чел.	44 человека	5280 руб.
14.00 – 17.00	Учебные занятия: 1 <sup>я</sup> гр. горные лыжи		20 человек	
14.00 – 17.00	2 <sup>я</sup> гр. беговые лыжи		20 человек	
14.00 – 15.00	Подбор и получение снаряжения 1 <sup>я</sup> гр. беговые лыжи	Прокат: 50р. / 1 час	20 человек	50 x 20 = 1000 руб.
	2 <sup>я</sup> гр. горные лыжи	220 р. / 1 час	20 человек	220 x 20 = 4400 руб.
15.00 – 16.00	Учебный тренинг с инструктором	250 руб. / 1 час / 10 чел.	40 человек	250 x 4 = 1000 руб.
15.00 – 16.00	Подъем на подъемнике	130 р. / 1 час / 1 чел.	20 человек 1 час	130 x 20 = 2600 руб.

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
3 день				
17.00 – 19.00	Свободное время			
19.00	Ужин	80 руб. / 1 чел.	44 человека	44 x 80 р. = 3520 р.
20.30 – 22.00	Анимационная программа	Призы для конкурсов общей стоимостью 1200 руб.		1200 руб.
00.00 – 24.00	Простой автобуса	380 руб./ 1 час сутки простоя оплачиваются за 10 часов	24 часа	380 x 10 = 3800 руб.
4 день				
7.00	Подъём			
8.00	Завтрак	80 р. / 1 чел.	44 человека	44 x 80 р. = 3520 р.
10.00 – 13.00	Учебные занятия (с инструктором) 1 <sup>ая</sup> группа беговые лыжи		20 человек	
10.00 – 13.00	2 <sup>ая</sup> группа горные лыжи		20 человек	
10.00 – 11.00	Подбор и получение снаряжения 1 <sup>я</sup> гр. беговые лыжи	Прокат: 50 р. / 1 час	20 человек	50 x 20 = 1000 руб.
10.00 – 11.00	2 <sup>я</sup> гр. горные лыжи	220 р. / 1 час	20 человек	220 x 20 = 4400 р.
11.00 – 12.00	Учебный тренинг с инструктором	250 руб. / 1 час / 10 чел.	40 человек	250 x 4 = 1000 руб.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
07.10 суббота	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
08.10 воскресенье	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
09.10 понедельник	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
10.10	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
3 день				
12.00 – 13.00	Возврат снаряжения			
		За 1 час катания	40 человек	1000 + 4400 + 1000 + 2600 = 9000 руб.
13.00 – 14.00	Обед	120 руб. / 1 чел.	44 человека	5280 руб.
14.00 – 17.00	Учебные занятия: 1 <sup>я</sup> гр. горные лыжи		20 человек	
14.00 – 17.00	2 <sup>я</sup> гр. беговые лыжи		20 человек	
14.00 – 15.00	Подбор и получение снаряжения 1 <sup>я</sup> гр. горные лыжи	Прокат: 220 р. / 1 час	20 человек	220 x 20 = 4400 руб.
14.00 – 15.00	2 <sup>я</sup> гр. беговые лыжи	50 р. / 1 час	20 человек	50 x 20 = 1000 руб.
15.00 – 16.00	Учебный тренинг с инструктором	250 руб. / 1 час / 10 чел.	40 человека	250 x 4 = 1000 руб.
15.00 – 16.00	Подъем на подъемнике	130 руб. / 1 час	20 человек	130 x 20 = 2600 руб.
16.00 – 17.00	Возврат снаряжения	За 1 час катания	40 человек	4400 + 1000 + 1000 + 2600 = 9000 руб.

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
2 день				
19.00 – 20.00	Ужин	80 руб. / 1 чел.	44 человека	3520 руб.
20.00 – 22.00	Свободное время			
16.00 – 24.00	Простой автобуса	До 10 часов проста – бесплатно	8 часов	
3 день				
7.00	Подъём			
8.00	Завтрак	80 руб. / 1 чел.	44 чел.	44 x 80 р. = 3520 р.
9.00 – 10.00	Экскурсия по ГЛЦ Аджигардак	бесплатно	43 чел.	
10.00 – 13.00	Учебные занятия (с инструктором) 1 <sup>ая</sup> группа беговые лыжи		20 чел.	
10.00 – 13.00	2 <sup>ая</sup> группа горные лыжи		20 чел.	
10.00 – 11.00	Подбор и получение снаряжения 1 <sup>ая</sup> группа беговые лыжи	Прокат: 50 р. / 1 час	20 чел.	50 x 20 = 1000 руб.
	2 <sup>ая</sup> группа горные лыжи	220 р. / 1 час	20 человек	220 x 20 = 4400 р.
11.00 – 12.00	Учебный тренинг с инструктором	250 руб. / 1 час / 10 чел.	40 человек	250 x 4 = 1000 руб.
11.00 – 12.00	Подъем на подъемнике	130 руб. / 1 ч.	20 человек	130 x 20 = 2600 руб.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в кино-концертных залах санатория	По желанию туристов
11.10 среда	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом гостиницы в Адлерское форелевое хозяйство. Обед в ресторане. Продолжительность экскурсии — 5 часов
	19.00	Возвращение в санаторий	
	19.10	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в кино-концертных залах санатория	По желанию туристов
12.10 четверг	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	
	19.15	Ужин	
	20.15	Развлекательная программа в кино-концертных залах санатория	По желанию туристов

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
13.10 пятница	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в кино-концертных залах санатория	По желанию туристов
14.10 суббота	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в кино-концертных залах санатория	По желанию туристов

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
2 день				
7.00	Подъём			
7.00 – 7.30	Завтрак (самостоятельно)	Каша «Быстров» овсяная с изюмом (10 пакетов по 40 г) – 75 руб. Йогурт «Фруттис» 2,5% 4 x 125 – 25,00 р.	44 человека	75 x 5 = 375 руб. 25 x 11 = 275 руб. 375 + 275 = 650 руб.
8.00 – 9.30	Отъезд в «Пороги»	17 руб. / км	75 км	1275 руб
9.30 – 11.30	Посещение памятника ЮНЕ-СКО «Пороги». Экскурсия в гостиницу «Пороги» и по ГЛЦ «Пороги»	50 руб.	43 человека	50 x 43 = 2150 руб.
9.30 – 11.30	Простой автобуса	До 10 часов простоя бесплатно	3 часа	
12.00	Обед (на трассе)	120 руб./ 1чел	44 чел.	5280 руб.
13.00 – 16.00	Переезд в Ад-жигардак	17 руб./ км	150 км	17 x 150 = 2550 руб.
16.00	Размещение в административном корпусе	3 6-местных номера 1 4-местный 3 3-местных	31 человек	6000 руб. / сутки 6000 x 3 = 18000 р.
16.00	Размещение в доме №12	№ 3 2-хм. № 5, 6 3хм. – 900 руб. № 1, 2 3-хм. – 1100руб.	13 человек	3 x 900 р. = 2700 р. 2 x 1100 р. = 2200 р. 2700 + 2200 = 4900 р. / сутки 4900 x 3 = 14700 р.



Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
1 день				
16.00 – 17.00	Изучение базы отдыха «Магnezит»	Бесплатно (самостоятельно)	43 человека	
17.00 – 18.30	Экскурсия на «Каменный мыс»	Бесплатно (самостоятельно)	43 человека	
18.30	Размещение на БО «Магnezит»	Гостиница эконом-класса: 2-хместный – 500 руб. 3-хместный – 600 руб.	44 человека 20 чел. – в 2-хместных номерах 24 чел. – в 3-хместных номерах	10 номеров x 500 руб. = 5000 руб. 8 номеров x 600 руб. = 4800 руб. 4800 + 5000 = 9800 руб.
16.00 – 8.00	Простой автобуса	380 руб. / 1 час сутки простоя оплачиваются как 10 часов	16 часов	380 x 10 = 3800 руб.
20.00 – 20.30	Ужин (организуем сами)	Лапша б/п «Море» с вкусом курицы (50-60г) – 2,1 руб. Хлеб станичный – 8,5 р. Чай «Принцесса Нури» (100 пак.) – 42,2 р. Сахар рафинад (500г) 13,4 р. Печенье «Шахматное» (200 г) – 7 р.	44 человека	2,1 x 44 (92,4) + 8,5 x 10 (85) + 42,2 + 13,4 + 7 x 11 (77) = 310 руб.
20.30 – 22.00	Шоу «Новогодняя феерия по Восточному календарю»	Фейерверк – 120 руб., бенгальские огни на 500 р. Призы общей стоимостью 500 руб.	6 шт.	720 + 500 + 500 = 1720 руб.

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
15.10 воскресенье	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
16.10 понедельник	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
17.10 вторник	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
18.10 среда	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Экскурсионная программа	Отъезд автобусом гостиницы на экскурсию на дачу И.В. Сталина. Продолжительность экскурсии — 3 часа
	17.00	Возвращение в санаторий	
	18.30	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов

Таблица Прямые затраты на тур

Время	Программа тура	Цена	Количество единиц	Сумма
1 день				
7.00	Отъезд из Челябинска в ГЛЦ «Солнечная Долина»	17 руб./км	110 км	1870 руб.
9.00 – 13.00	Посещение ГЛЦ «Солнечная Долина». Изучение объектов спортивного и туристского назначения.	Вход бесплатный	43 человека	
9.00 – 13.00	Простой автобуса	380 руб. / 1 час Сутки простоя оплачиваются как 10 часов. До 10 часов простоя бесплатно	4 часа	бесплатно
9.00 – 10.00	Подбор и получение снаряжения	220 руб. / 1 чел. / 1 час	40 человек	220 x 40 = 8800 руб.
10.00 – 11.00	Учебный тренинг с инструктором	250р. / 1 час / 10 чел.	40 человек	250 x 4 = 1000 руб.
	Подъем на подъемнике	130р. / 1 час / 1 чел.	40 человек	40 x 130 = 5200 р
11.00 – 12.00	Возврат снаряжения			
13.00 – 15.30	Переезд на Зюраткуль	17 руб. / км	75 км	17 x 75 = 1275 руб.
13.30 – 14.30	Обед на трассе Сатка – Зюраткуль	120 руб. / 1 чел.	43 + 1 = 44 человека	120 x 44 = 5280 руб.

19.00 – 20.00 Ужин  
 20.30 – 22.00 Посещение бани  
 4 день  
 7.00 Подъём  
 8.00 Завтрак  
 10.00 – 13.00 Учебные занятия  
 13.00 – 14.00 Обед  
 14.00 – 17.00 Учебные занятия  
 17.00 – 19.00 Свободное время  
 19.00 – 20.00 Ужин  
 20.30 – 22.00 Анимационная программа  
 5 день  
 7.00 Подъём, сдача номеров  
 9.00 Завтрак  
 10.00 – 12.30 Отъезд в ГЛЦ «Завьялиха»  
 12.30 – 13.30 Обед  
 13.30 – 15.30 Посещение ГЛЦ «Завьялиха». Экскурсия на «Каменный цветок»  
 16.00 – 19.00 Приезд в Челябинск  
 Разработанная программа и данные преддипломной практики позволяют нам составить подробную таблицу проектируемых расходов (таблица б).  
 Поскольку наш тур был создан на принципах самостоятельного туризма значит все расходы на его организацию и проведение можно отнести к прямым затратам, которые согласно правилам бухгалтерского учета и финансовой деятельности на предприятиях социально-культурного сервиса и туризма представляют собой те затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на конкретный носитель (продукт, группу изделий, заказ).

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
19.10 четверг	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
20.10 пятница	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
21.10 суббота	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов
22.10 воскр.	9.00	Завтрак	
	10.00	С п о р т и в н о - оздоровительная программа	Отъезд автобусом санатория в Красную Поляну
	11.15		Приезд на место
	11.30		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	14.00		Обед в ресторане
	15.00		Свободное время: катание на лыжах, самостоятельные прогулки
	17.30		Отъезд в санаторий
	18.15		Приезд в санаторий
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория	По желанию туристов

7.00 Отъезд из Челябинска в ГЛЦ «Солнечная Долина»  
9.00 – 13.00 Посещение ГЛЦ «Солнечная Долина». Изучение объектов спортивного и туристского назначения  
9.00 – 10.00 Получение и подбор снаряжения  
10.00 – 11.00 Учебный тренинг с инструктором  
11.00 – 12.00 Возврат снаряжения  
13.00 – 15.30 Переезд на Зюраткуль  
13.30 – 14.30 Обед на трассе Сатка – Зюраткуль, «УралДача»  
16.00 – 17.00 Изучение базы отдыха «Магnezит»  
17.00 – 18.30 Экскурсия на «Каменный мыс»  
18.30 Размещение на БО «Магnezит»  
20.00 – 20.30 Ужин  
20.30 – 22.00 Шоу «Новогодняя феерия по Восточному календарю»  
2 день  
7.00 – 7.30 Завтрак  
8.00 – 9.30 Отъезд в «Пороги»  
9.30 – 11.30 Посещение памятника ЮНЕСКО «Пороги». Экскурсия в гостиницу «Пороги» и по ГЛЦ «Пороги»  
12.00 Обед  
13.00 – 16.00 Переезд в Аджигардак  
16.00 Размещение в административном корпусе  
19.00 – 20.00 Ужин  
20.00 – 22.00 Свободное время  
3 день  
7.00 Подъём  
8.00 Завтрак  
9.00 – 10.00 Экскурсия по ГЛЦ Аджигардак  
10.00 – 13.00 Учебные занятия (с инструктором): 1<sup>ая</sup> группа беговые лыжи; 2<sup>ая</sup> группа горные лыжи  
10.00 – 11.00 Получение и подбор снаряжения  
11.00 – 12.00 Учебный тренинг с инструктором  
12.00 – 13.00 Возврат снаряжения  
13.00 – 14.00 Обед  
14.00 – 17.00 Учебные занятия.  
14.00 – 15.00 Получение и подбор снаряжения: 1<sup>ая</sup> группа горные лыжи; 2<sup>ая</sup> группа беговые лыжи  
15.00 – 16.00 Учебный тренинг с инструктором  
16.00 – 17.00 Возврат снаряжения  
17.00 – 19.00 Свободное время



Рис 4. График безубыточности

#### Вариант 4

Технико-экономическое обоснование тура «Уральская горнолыжка»

На основе изученных ресурсов обозначим нитку маршрута: город Челябинск – ГЛЦ «Солнечная Долина» – НП «Зюраткуль» – ГЛЦ «Пороги» – ГЛЦ «Аджигардак» – ГЛЦ «Завьялиха» – город Челябинск.

Цель тура: посещение горнолыжных центров Челябинской области, проведение учебных занятий по лыжам (горным и беговым).

Протяженность маршрута: 760 км.

Хронометраж составлен на основе эксперимента проведенного группой из пяти человек в марте 2005 года.

Продолжительность маршрута: 5 дней и 4 ночи.

Транспорт: предприятие «Эдельвейс» автобус фирмы «Хундай».

Количество туристов в группе: 43 человека (включая 4 руководителей).

Программа тура:

1 день

Дата	Время	Мероприятия	Примечание
23.10 понед.	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	Самостоятельные прогулки
	19.00	Ужин	
	20.00	Развлекательная программа в киноконцертных залах санатория. По желанию туристов	
24.10 вторник	9.00	Завтрак	
	9.30	Свободное время	Лечебные процедуры
	13.00	Обед	
	14.00	Свободное время	
	18.30	Ужин	
	19.30	Экскурсионная программа Отъезд автобусом санатория на гору Ахун, на смотровую башню. Продолжительность экскурсии — 3 часа	
	21.30	Приезд в санаторий	По желанию туристов
25.10 среда	9.00	Завтрак	
	10.30	Посещение врача Выдача справок о прохождении лечения, заключения	
	13.30	Обед	
	17.30	Освобождение номеров	Сбор в холле комплекса, обмен впечатлениями
	18.30–19.15	Трансфер. Приезд в аэропорт	
		21.15	Вылет

Проведем расчет стоимости лечебно-оздоровительного тура

#### 1. Транспортное обслуживание

Турфирма выкупила свой жесткий блок мести и заложила свои комиссионные в размере 20% (является величиной постоянной). Цена жесткого блока — 2424 руб. Стоимость транспорта на одного человека составляет 3030 руб. (Москва—Адлер—Москва), 300 руб. — трансфер 10 человек.

Стоимость транспортного обслуживания группы составит:

$$10 \times 3030 + 300 = 33\,300 \text{ руб.}$$

#### 2. Проживание

Тур предполагает проживание туристов в санатории в течение 24 дней. Стоимость двухместного номера с лечением 810 руб. в сутки. На группу 10 человек понадобится 5 номеров.

Стоимость проживания:

$$810 \times 5 \times 24 = 97\,200 \text{ руб.}$$

Для группы из 10 человек предусмотрена скидка 7 %:

$$97\,200 - 6804 = 90\,396 \text{ руб.}$$

#### 3. Питание

Стоимость питания входит в стоимость проживания

#### 4. Экскурсионное обслуживание

Программа тура включает четыре экскурсии: автобусная обзорная экскурсия по г. Сочи, экскурсии в Адлерское форелевое хозяйство, на дачу И.В. Сталина, на гору Ахун. Стоимость экскурсии определяет местное бюро экскурсий.

Обзорная экскурсия по г. Сочи стоит 50 руб., в Адлеровское форелевое хозяйство — 90 руб., на дачу И.В. Сталина — 50 руб., на гору Ахун — 50 руб. Итого  $(50+90+50+50) \times 10 = 2400$  руб.

Защита экскурсовода с обязательными отчислениями включаются в накладные расходы.

$$\text{Итого прямых затрат } 33\,300 + 90\,396 + 2400 = 128\,496 \text{ руб.}$$

#### 5. Накладные расходы

Включаются в полную себестоимость в виде процентного соотношения к итоговой величине прямых затрат. Нормативный (плановый) процент накладных затрат определяется из анализа фактических данных за предыдущие периоды. В турфирме накладные затраты от итоговой величины прямых затрат составляют 10%. (Средний уровень накладных затрат в турфирмах колеблется от 5 до 20%).

Калькуляционные статьи	Показатели		
	в %	в рублях	
		на группу	на 1 чел.
Транспортное обслуживание		1841	
Проживание		5502	
Питание		650	
Экскурсионное обслуживание		1043	
Виза		650	
Страховка		250	
Итого прямые (переменные) затраты		9936	
Накладные расходы (в процентах от прямых затрат)	10	993,6	
Себестоимость тура		10 929,6	
Налог на добавленную стоимость	20	2185,9	
Нормативная прибыль ( в процентах от себестоимости)	10	1093	
Стоимость тура		14208,48	
Налог с продаж ( в процентах от продажной цены)	5	710,42	
Продажная цена с учетом налога с продаж		14918,9	1492

Определим точку безубыточности тура «Цитрусовый рай Флориды» при изменении количества туристов можно из рис.4.

(«Волшебное королевство») — самый большой парк в мире парк аттракционов, населенный популярными героями мультфильмов Диснея. Целый день с русскоговорящим гидом.

3-й день. Завтрак. Экскурсия в парк Диснея «Universal Studios» — вторая по величине после Голливуда гигантская кинофабрика. Путешествие, одинаково увлекательное для туристов всех возрастов. Целый день с русскоговорящим гидом.

4-й день. Завтрак. Свободный день, возможно самостоятельное посещение парков Диснея.

5-й день. Завтрак. Выезд из отеля. Переезд в Майами с остановкой по пути на мысе Канаверал. Космодром «Kennedy Space Center» — центр космических исследований, музей астронавтики НАСА. Именно здесь были задуманы первые шаги человека на Луне. Прибытие в Майами. Размещение в отеле.

6-9-й дни. Свободное время. Отдых на пляжах. Самостоятельное знакомство с Майами. Можно посетить заповедник Everglade, океанариум, джунгли попугаев.

10-й день. Завтрак. Расчет в отеле (до отъезда вещи можно оставить в багажном отделении). Трансфер в аэропорт, вылет в Москву. (Прилет в Москву на следующий день).

Дополнительно предлагаются экскурсии и услуги:

1. Обзорная экскурсия по Майами с посещением Джунглей попугаев или Bayside Market Place.

2. Экскурсия по вечернему Майами с гидом + Bayside Market Place.

3. Экскурсия в океанариум с гидом

4. Посещение заповедника Эверглейдс с прогулкой на глассере по болоту.

5. Круиз на пароходе «Королева Джунглей» по реке Нью с ужином и развлекательной программой.

6. Однодневная поездка на Key West с гидом — самую южную точку Флориды, место отдыха американской богемы.

7. Аренда автомобиля при наличии водительских прав.

8. Машина с водителем (минимум 3 часа)

Поездка в парк-сафари «Lion Country».

Составим калькуляцию стоимости тура «Цитрусый рай Флориды» на группу 10 человек

Накладные расходы равны:

$$128\,496 \times 10\% / 100\% = 12\,850 \text{ руб.}$$

6. Полная себестоимость

Определяется сложением прямых (переменных) затрат и накладных (постоянных) затрат и равна:

$$128\,496 + 12\,850 = 141\,346 \text{ руб.}$$

7. Налоги и обязательные платежи

Налог на добавленную стоимость:

$$141\,346 \times 20\% / 100\% = 28\,269 \text{ руб. } 20 \text{ коп.}$$

9. Прибыль

Учитывается в стоимости тура путем умножения рентабельности (нормы прибыли) на полную себестоимость. С учетом конкурентоспособности тура нормативная рентабельность составляет 10%.

$$\text{Сумма прибыли: } 141\,346 \times 10\% / 100\% = 14\,134 \text{ руб. } 60 \text{ коп.}$$

10. Продажная цена

Определяется сложением полной себестоимости, косвенных налогов и прибыли туристской организации:

$$141\,346 + 28\,269,2 + 14\,134,6 = 183\,749 \text{ руб. } 80 \text{ коп.}$$

Московские налогоплательщики платят налог с продаж по ставке 5% от наличного оборота:

$$183\,749,8 \times 5\% / 100\% = 9\,187 \text{ руб. } 49 \text{ коп.}$$

Продажная цена с учетом налога с продаж:

$$183\,749,8 + 9\,187,49 = 192\,937 \text{ руб. } 29 \text{ коп.}$$

Стоимость одной путевки с учетом налога с продаж:

$$192\,937,3 : 10 = 19\,294 \text{ руб.}$$

Составим калькуляцию на группу из 10 человек по маршруту «Москва—Адлер—Москва» (24 дня)

Калькуляционные статьи	Показатели		
	в %	в рублях	
		на группу	на 1 чел.
Транспортное обслуживание		33 300	
Проживание		90 396	
Питание		входит в стоимость проживания	
Экскурсионное обслуживание		2400	
Итого прямых затрат		128 496	
Накладные расходы	10	12 850	
Полная себестоимость		141 346	
Налог на добавленную стоимость	20	28 269,2	
Прибыль	10	14 134,6	
Продажная цена		183 749,8	18 375
Налог с продаж	5	9187,49	
Продажная цена с учетом налога с продаж		192 937,29	19 294

Примечание. Стоимость перевозки туристов Красную Поляну в выходные дни не включена в стоимость тура. Оплачивается на месте по желанию туристов. Стоимость проезда по маршруту «Санаторий—Красная Поляна» (на автобусе санатория) — 50 руб.

Для удобства построения графика переведем показатели в у.е.: 1 у.е.= 28 руб.

Постоянные затраты равны 4590 у.е. за период (по данным фирмы).

Переменные затраты =  $4590x$  А, где А — объем реализации.

Выручка от реализации =  $6260$  у.е.  $x$  А.

Е (точка безубыточности) =  $4590 : (6260 - 4590) = 2,75$ .

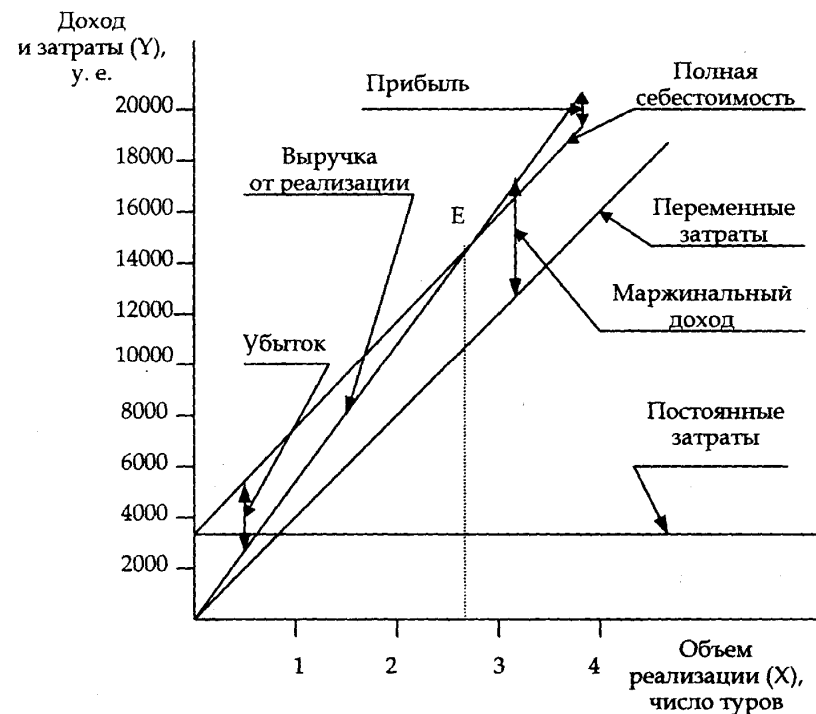


Рис 3. График безубыточности

Из графика можно сделать вывод: для того, чтобы покрыть понесенные затраты, необходимо организовать 3 тура.

### Пример технико-экономического обоснования тура «Цитрусовый рай Флориды» Орlando—Майами (9 ночей/10 дней)

Тур рекомендован для отдыха и развлечений. Удобен для поездки всей семьей, незабываемые впечатления оставляет «Мир Диснея» — первый парк Уолта Диснея.

*Составим программу пребывания туристов*

1-й день. Прибытие в Орlando, встреча и приветствие в аэропорту русскоговорящим гидом, трансфер в отель. Размещение.

2-й день. Завтрак. Экскурсия в парк Диснея «Magic Kingdom»